

**الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا**  
**الدورة العادية 2013**  
**عناصر الإجابة**



NR50

|   |                 |  |                      |
|---|-----------------|--|----------------------|
| 3 | مدة<br>الاختبار | المحاسبة   | المادة               |
| 4 | المعامل         | شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك العلوم الاقتصادية | الشعبية<br>أو المسلك |

**CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS**

Note :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 4.

**DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE**

**1. ANNEXE N° 1 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA AU TAUX DE 20%)**

| Client | Créance au<br>31/12/2012          |        | Provision<br>2012 | Provision<br>2011 | Créance<br>irrécouvrable<br>(HT)           | Ajustement |         |
|--------|-----------------------------------|--------|-------------------|-------------------|--|------------|---------|
|        | TTC                               | HT     |                   |                   |  | Dotation   | Reprise |
| AMAL   | 39 600                            | 33 000 | 11 550            | 42 900            | -  |            | 31 350  |
| BADIRI | 62 400                            | 52 000 |                   | 77 000            | 52 000                                     |            | 77 000  |
| CHARAF | 76 800                            | 64 000 | 41 600            | -                 | -  | 41 600     |         |
|        | $0,125 \times 4 = 0,5 \text{ pt}$ |        |                   |                   | $0,5 \text{ pt} \times 7 = 3,5 \text{ pt}$ |            |         |

**2. Écritures de régularisation relatives aux :**

**a. stocks**

| 31/12 |   |    |                                   |                                   |
|-------|---|----|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 3912  | P.P.D. des matières et fournitures          |    |                                   | 35 000                            |
| 7196  | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant    |    |                                   | 35 000                            |
|       | Annulation de la provision du stock initial | d° | $7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$ |                                   |
| 3151  | Produits finis                              |    |                                   | 815 000                           |
| 71321 | Variation des stocks de produits finis      |    |                                   | 815 000                           |
|       | Constatation du stock final                 |    |                                   |                                   |
|       | 31/12                                       |    |                                   | $7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$ |
| 6196  | D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant        |    |                                   | 13 800                            |
| 3915  | P.P.D. des produits finis                   |    |                                   | 13 800                            |
|       | Constatation de la provision du stock final | d° | $7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$ |                                   |

**b. créances clients**

| 31/12 |  |    |                                     |         |
|-------|--|----|-------------------------------------|---------|
| 6196  | D.E. aux P.P.D. de l'actif circulant     |    |                                     | 41 600  |
| 3942  | P.P.D. des clients et comptes rattachés  |    |                                     | 41 600  |
|       | Dotations de l'exercice                  | d° | $7 \times 0,125 = 0,875 \text{ pt}$ |         |
| 3942  | P.P.D. des clients et comptes rattachés  |    |                                     | 108 350 |
| 7196  | Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant |    |                                     | 108 350 |
|       | Reprises de l'exercice                   | d° | $7 \times 0,125 = 0,875 \text{ pt}$ |         |
| 6182  | Pertes sur créances irrécouvrables       |    |                                     | 52 000  |
| 4455  | État-TVA facturée                        |    |                                     | 10 400  |
| 3424  | Clients douteux ou litigieux             |    |                                     | 62 400  |
|       | Perte de la créance sur le client BADIRI |    |                                     |         |
|       |  |    | $10 \times 0,125 = 1,25 \text{ pt}$ |         |

|  |   |                                     |  |        |        |
|--|---|-------------------------------------|--|--------|--------|
|  |   | d°                                  |  |        |        |
| 3424   | Clients douteux ou litigieux  |                                     |  | 76 800 |        |
| 3421   | Clients<br>Reclassement de la créance sur client CHARAF   |                                     |  |        | 76 800 |
|  |   | $7 \times 0,125 = 0,875 \text{ pt}$ |  |        |        |
| <b>c. provisions pour risques et charges</b> |   |                                     |  |        |        |
|  |   | 31/12                               |  |        |        |
| 4501   | Provisions pour litiges   |                                     |  | 27 000 |        |
| 7595   | Reprises non courantes sur provisions pour risques et charges<br>Annulation de la provision pour litige |                                     |  |        | 27 000 |
|  |   | $7 \times 0,125 = 0,875 \text{ pt}$ |  |        |        |
| <b>d. charges et produits</b>                |   |                                     |  |        |        |
|  |   | 31/12                               |  |        |        |
| 6133   | Entretien et réparations  |                                     |  | 15 000 |        |
| 3458   | État-Autres comptes débiteurs   |                                     |  | 3 000  |        |
| 4417   | Fournisseurs-factures non parvenues<br>Facture non reçue  |                                     |  |        | 18 000 |
|  |   | $10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pt}$   |  |        |        |
| 3427   | Clients-factures à établir et créances sur travaux non encore facturables                               |                                     |  | 55 200 |        |
| 71211  | Ventes de produits finis  |                                     |  |        | 46 000 |
| 4458   | État-Autres comptes créditeurs<br>Facture à établir   |                                     |  |        | 9 200  |
|  |   | $10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pt}$   |  |        |        |

### 3. ANNEXE N° 2 : Extrait du plan d'amortissements du matériel INFO 1

| Période | Valeur d'entrée | Annuités       | Amortissements cumulés | VNA fin de période |
|---------|-----------------|----------------|------------------------|--------------------|
| 2012    | 0,25 pt 264 000 | 1 pt 39 600    | 1 pt 237 600           | 0,5 pt 26 400      |
| 2013    | 0,25 pt 264 000 | 0,75 pt 26 400 |                        | 264 000 0,25 pt 0  |

### 4. Calculs des dotations de l'exercice 2012 :

#### a. aux amortissements

Dotation des frais de publicité =  $34000 \times 20\% = 6800$        $0,25 \times 2 = 0,5 \text{ pt}$

Dotation du brevet =  $(90000 - 50400) \times 40\% = 15840$   
1 pt      0,25 pt

Dotation du matériel informatique: 60 825

- INFO 1 = 39 600 (d'après le plan)      0,25 pt
- INFO 2 =  $186000 \times 15\% \times \frac{3}{12} = 6975$       0,5 x 3 = 1,5 pt
- INFO 3 =  $114000 \times 15\% \times \frac{10}{12} = 14250$       0,5 x 3 = 1,5 pt

#### b. aux provisions sur les terrains

Provision =  $(336000 - 280000) = 56000$       1 pt

### 5. Écritures comptables relatives :

#### a. aux dotations aux amortissements.

|       |  |       |                                    |        |  |
|-------|--|-------|------------------------------------|--------|--|
|       |  | 31/12 |                                    |        |  |
| 6191  | Dotations d'exploitation aux amortissements de l'immobilisation en non-valeurs |       |                                    | 6 800  |  |
| 6192  | Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations incorporelles  |       |                                    | 15 840 |  |
| 6193  | Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles    |       |                                    | 60 825 |  |
| 28117 | Amortissements des frais de publicité  |       |                                    | 6 800  |  |
| 2822  | Amortissements des brevets, marques, droits et valeurs similaires              |       |                                    | 15 840 |  |
| 28355 | Amortissements du matériel informatique  |       |                                    | 60 825 |  |
|       | Dotations de l'exercice  |       | $19 \times 0,25 = 4,75 \text{ pt}$ |        |  |

b. à la cession du matériel informatique INFO 2.

31/12

|       |  |    |                           |         |
|-------|--|----|---------------------------|---------|
| 3481  | Créances sur cessions d'immobilisations    |    | 30 000                    |         |
| 7513  | P.C des immobilisations corporelles        |    |                           | 30 000  |
|       | Prix de cession du matériel INFO 2         | d° | $7 \times 0,25 = 1,75$ pt |         |
| 28355 | Amortissements du matériel informatique    |    | 88 350                    |         |
| 6513  | VNA des immobilisations corporelles cédées |    | 97 650                    |         |
| 2355  | Matériel informatique                      |    |                           | 186 000 |
|       | Sortie du matériel INFO 2                  |    | $10 \times 0,5 = 5$ pt    |         |

c. aux provisions des terrains

31/12

|       |  |  |                         |        |
|-------|--|--|-------------------------|--------|
| 65962 | DNC aux PPD de l'actif immobilisé                            |  | 56 000                  |        |
| 2930  | Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles |  |                         | 56 000 |
|       | Dotations de l'exercice                                      |  | $7 \times 0,5 = 3,5$ pt |        |

6.

a. ANNEXE N° 3 : EXTRAIT DU TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIÈRES

EXERCICE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

| Nature  | Montant brut début exercice | Augmentation   | Diminution     | Montant brut fin exercice |
|---|-----------------------------|----------------|----------------|---------------------------|
| <b>IMMOBILISATION EN NON-VALEURS</b>                |                             |                |                |                           |
| Frais préliminaires                                 | <b>34 000</b>               | -              | -              | <b>34 000</b>             |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                |                             |                |                |                           |
| Brevets, marques, droits et valeurs similaires      | <b>90 000</b>               | -              | -              | <b>90 000</b>             |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                  |                             |                |                |                           |
| Terrains  | <b>336 000</b>              | -              | -              | <b>336 000</b>            |
| Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers | <b>450 000</b>              | <b>114 000</b> | <b>186 000</b> | <b>378 000</b>            |
| $10 \times 0,4 = 4$ pt                              |                             |                |                |                           |

b. ANNEXE N° 4 : EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS EXERCICE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

| Nature  | Cumul début exercice | Dotation de l'exercice | Amortissements sur immobilisations sorties | Cumul d'amortissement fin exercice |
|---|----------------------|------------------------|--|------------------------------------|
| <b>IMMOBILISATION EN NON-VALEURS</b>                |                      |                        |  |                                    |
| Frais préliminaires                                 | <b>13 600</b>        | <b>6 800</b>           | -  | <b>20 400</b>                      |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                |                      |                        |  |                                    |
| Brevets, marques, droits et valeurs similaires      | <b>50 400</b>        | <b>15 840</b>          | -  | <b>66 240</b>                      |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                  |                      |                        |  |                                    |
| Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers | <b>279 375</b>       | <b>60 825</b>          | <b>88 350</b>                              | <b>251 850</b>                     |
| $10 \times 0,4 = 4$ pt                              |                      |                        |  |                                    |

## DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Résultat non courant =  $(45\ 000 + 840) - (22\ 000 + 1\ 500 + 3\ 000) = 19\ 340$        $0,5 \times 6 = 3$  pt

b. Résultat net de l'exercice =  $182\ 000 + 19\ 340 - 61\ 340 = 140\ 000$        $0,25 \times 4 = 1$  pt

### 2. ANNEXE N° 5 : Extrait de l'état des soldes de gestion

#### II - CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.) – AUTOFINANCEMENT

|    |  |                  |         |         |
|----|--|------------------|---------|---------|
| 1  | Résultat net de l'exercice :                                 | 140 000          | 0,5 pt  |         |
| 2  | + Dotations d'exploitation                                   | (86 000 + 5 200) | 91 200  | 1 pt    |
| 3  | + Dotations financières                                      |                  | -       | 0,5 pt  |
| 4  | + Dotations non courantes                                    |                  | 3 000   | 0,5 pt  |
| 5  | - Reprises d'exploitation                                    |                  | 8 300   | 0,5 pt  |
| 6  | - Reprises financières                                       |                  | 300     | 0,5 pt  |
| 7  | - Reprises non courantes                                     |                  | -       | 0,25 pt |
| 8  | - Produits des cessions d'immobilisations                    |                  | 45 000  | 0,25 pt |
| 9  | + Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées |                  | 22 000  | 0,25 pt |
| I  | <b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT (C.A.F.)</b>                   | <b>202 600</b>   | 0,25 pt |         |
| 10 | - Distributions de bénéfices                                 |                  | 82 600  | 0,25 pt |
| II | <b>AUTOFINANCEMENT</b>                                       | <b>120 000</b>   | 0,25 pt |         |

3.

#### a. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

| Élément                 | Montant   | %   |
|-------------------------|-----------|-----|
| Chiffre d'affaires      | 1 350 000 | 100 |
| Coût variable           | 877 500   | 65  |
| Marge sur coût variable | 472 500   | 35  |
| Coût fixe               | 290 500   |     |
| Résultat courant        | 182 000   |     |

$8 \times 0,5 = 4$  pt

#### b. Calcul du seuil de rentabilité

$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{290\ 500}{0,35} = 830\ 000$       1 pt

#### c. Date de réalisation du seuil de rentabilité

$\text{Point mort} = \frac{830\ 000 \times 12}{1\ 350\ 000} = 7,37 \text{ mois} \rightarrow \text{le 12 Août 2012}$       0,5 pt

À partir de cette date l'entreprise commence à réaliser des bénéfices      1 pt

#### d. Calcul de l'indice de sécurité

$\text{Indice de sécurité} = \frac{1\ 350\ 000 - 830\ 000}{1\ 350\ 000} \times 100 = 38,51\%$       0,5 pt

L'entreprise peut diminuer son chiffre d'affaires de 38,51 % sans compromettre sa rentabilité.      1 pt

4.

#### a. Valeur financière des valeurs immobilisées

$657\ 000 - 13\ 000 + 80\ 000 + 56\ 000 = 780\ 000$        $4 \times 0,5 \text{ pt} = 2 \text{ pt}$

b. Valeur comptable des dettes à court terme

$$VC + 8\ 500 - 27\ 500 = 312\ 000 \rightarrow VC = 331\ 000 \quad 0,5 \times 4 = 2 \text{ pt}$$

5.

a. Fonds de roulement liquidité

$$FRL = 858\ 000 + 390\ 000 - 780\ 000 = 468\ 000 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

Les ressources stables financent la totalité des emplois stables.

1 pt

b. Ratio de l'autonomie financière

$$\text{Ratio AF} = 858\ 000 / (390\ 000 + 312\ 000) = 1,22 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

L'entreprise se finance plus par les capitaux propres.

1 pt

c. Ratio de trésorerie à échéance

$$\text{Ratio de trésorerie à échéance} = (374\ 400 + 124\ 800) / 312\ 000 = 1,6 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

Les valeurs réalisables et disponibles peuvent rembourser la totalité des dettes à court terme. 1 pt

## PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS